

ПРОБЛЕМИ ОСКАРЖЕННЯ РІШЕННЯ ПРО ВІДМОВУ В РЕЄСТРАЦІЇ
ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ/РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ В ЄДИНОМУ
РЕЄСТРІ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

*д.ю.н., професор, професор кафедри адміністративного та
фінансового права ЛНУ імені Івана Франка;
адвокат, голова АО «Максимум»; член КДКА Львівської області*

Володимир Решота

Податковий кодекс України

Відповідно до п. 201.10 ст. 201 Податкового кодексу України (далі – ПК України) зобов'язує продавця товарів чи послуг при здійсненні відповідних операцій з їх постачання в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвавши її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) та надати її покупцю за його вимогою.

Для покупця складена та зареєстрована у ЄРПН податкова накладна є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.



Нормативні засади процедури реєстрації в ЄРПН податкової накладної чи розрахунку коригування

Постановою Кабінету Міністрів України від 11.12.2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» затверджено:

- Порядок зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних;
- Порядок розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2019 р. №520 «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію/ відмову в реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» затверджено:

- Порядок прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / [розрахунків коригування](#) в Єдиному реєстрі податкових накладних

Причини судового оскарження рішення про відмову в реєстрації в ЄРПН податкової накладної чи розрахунку коригування

- **1. Відсутність індивідуалізації рішень** комісій регіонального та центрального рівнів. Нерозуміння платником податків яких саме документів бракує для реєстрації податкової накладної чи розрахунку коригування зумовлює відмову у їх реєстрації чи у задоволенні скарги комісією центрального рівня.

РІШЕННЯ

про реєстрацію / відмову в реєстрації **податкових накладних / розрахунків коригування** в
Єдиному реєстрі податкових накладних

_____ 20__ р. N _____

Дані податкової накладної / розрахунку коригування

Дата складання	Порядковий номер податкової накладної / розрахунку коригування	Вид документа (податкова накладна / розрахунок коригування)	Загальна сума з урахуванням податку на додану вартість, гривень	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту, гривень
----------------	--	---	---	---

Дані платника податку на додану вартість - продавця

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість
--	---	---	--	---

Дані платника податку на додану вартість - покупця

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта*	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	Найменування - для юридичної особи та представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності та управління майном	Дата реєстрації платником податку на додану вартість	Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість
--	---	---	--	---

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Прийнято рішення про:

Прийнято рішення про:

реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних з урахуванням вимог пункту 200¹.3 статті 200¹ Податкового кодексу України

відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у зв'язку з:

<input type="checkbox"/>	ненаданням платником податку письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, реєстрацію яких зупинено Додаткова інформація (зазначити, до якої інформації): _____
<input type="checkbox"/>	ненаданням платником податку копій документів:

- договорів, зокрема зовнішньоекономічних контрактів, з додатками до них
- договорів, довіреностей, актів керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції
- первинних документів щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складських документів (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунків-фактури/інвойсів, актів приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм та галузевої специфіки, накладних (документи, які не надано, підкреслити)
- розрахункових документів та/або банківських виписок з особових рахунків
- документів щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачена договором та/або законодавством (документи, які не надано, підкреслити)

Додаткова інформація:

наданням платником податку копій документів, складених із порушенням законодавства

Додаткова інформація (зазначити конкретні документи):

Рішення про відмову в реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Голова комісії з питань зупинення
реєстрації податкової накладної /
розрахунку коригування в Єдиному
реєстрі податкових накладних

Затверджена Порядком № 520 форма рішення вимагає наведення **додаткової інформації** щодо наданням платником податку копій документів, складених із порушенням законодавства, а також передбачає **окремі графи для додаткової інформації**, в якій вимагається зазначити конкретні документи. Ця інформація є вкрай важливою для платника податків для подання документів, які комісія регіонального рівня вважає необхідними для реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН.

Зазначення у рішенні лише про відсутність документів не є достатньою підставою для відмови в реєстрації податкової накладної чи розрахунку коригування, оскільки податковий орган має чітко вказати об'єктивні обставини, які перешкоджають реєстрації податкової накладної / розрахунків коригування в ЄРПН з урахуванням відсутності таких документів, а також обов'язково має бути надана оцінка тим документам, які вже надані платником податків.

Постанова Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду від 10.04.2020 року у справі № 819/330/18

«прозорість адміністративних процедур є ефективним запобіжником державному свавіллю. Вмотивоване рішення демонструє особі, що вона була почута, дає стороні можливість апелювати проти нього. Лише за умови прийняття обґрунтованого рішення може забезпечуватися належний публічний та, зокрема, судовий контроль за адміністративними актами суб'єкта владних повноважень»

Постанова Касаційного адміністративного суду у складі
Верховного Суду від 04.12.2018 у справі №821/1173/17

***«Верховний Суд погоджується з висновком судів
попередніх інстанцій, що можливість надання
платником податків вичерпного переліку документів
на підтвердження правомірності формування та
подання податкової накладної прямо залежить від
чіткого визначення фіскальним органом конкретного
виду критерію оцінки ступеня ризиків»***

Причини судового оскарження рішення про відмову в реєстрації в ЄРПН податкової накладної чи розрахунку коригування

- 2. Рішення комісії центрального рівня за **результатами розгляду скарги** щодо рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних часто є також **необґрунтованим**, а підставою ухвалення такого рішення зазначається, як правило, та ж абстрактна інформація, що й вказувалась комісією регіонального рівня

Причини судового оскарження рішення про відмову в реєстрації в ЄРПН податкової накладної чи розрахунку коригування

- 3. Комісія центрального рівня не приймає до уваги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену в податковій накладній/розрахунку коригування, реєстрація яких зупинена, що не були додані при їх реєстрації в ЄРПН. Однак така позиція прямо суперечить п. 11 Порядку розгляду скарги щодо рішення про відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, який передбачає, що платник податку має право додавати до скарги документи та пояснення, які не були подані до комісії регіонального рівня.

Дякую за увагу!!!